

Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének

3./2021. (II.25.) önkormányzati rendelete

Bélmegyer Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről

Bélmegyer Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés alapján kihirdetett veszélyhelyzetben Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében, - az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva - Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

I. fejezet

A rendelet hatálya

1. §

A költségvetési rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az általa irányított költségvetési szervekre terjed ki.

II. fejezet

Az önkormányzati költségvetés főösszege

2. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszegét - finanszírozási műveletekkel együtt – **354 220 eFt eFt-ban** határozza meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi költségvetési kiadásainak főösszegét (finanszírozási kiadások nélkül) **352 189 eFt-ban,**
finanszírozási kiadásainak összegét **2 031 e Ft-ban**

bevételeinek főösszegét (finanszírozási bevételek nélkül) **102 103 eFt-ban,**
finanszírozási bevételek összegét **252 117 eFt-ban**

határozza meg.

(3) A 2021. évi költségvetési mérlegét az *1. melléklet* szerint határozza meg.

(4) A működési és felhalmozási kiadások alakulását négy évre vonatkozó pénzforgalmi mérlegét 2021-2024-re vonatkozóan a rendelet *14. számú melléklete* mutatja be.

(5) A Képviselő-testület az önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző évben képződött működési pénzmaradványból, saját bevételekből finanszírozza.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző években képződött felhalmozási pénzmaradványból finanszírozza.

Költségvetési bevételek és kiadások

3. §

- (1) A bevételeket intézményenként és összesen a rendelet 2. *melléklete* szerint határozza meg.
- (2) A bevételeket intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 2/A. számú *melléklete* határozza meg. A bevételeket intézményenként és összesen feladatonként a 2/B. *melléklet* határozza meg.
- (3) A kiadásokat kiemelt előirányzatokként, intézményenként és összesen a rendelet 3. *melléklete* határozza meg.
- (4) A kiadásokat intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 3/A. számú *melléklete* határozza meg. A kiadásokat intézményenként és összesen feladatonként a 3/B. *melléklet* határozza meg.
- (5) A beruházási és felújítási előirányzatokat az 5. *melléklet* mutatja be.
- (6) Az átadott pénzeszközök részletezését a 7. *melléklet* tartalmazza.

Egyéb adatszolgáltatások

4. §

- (1) Az intézmények pénzellátását a 6. *melléklet* határozza meg.
- (2) Az önkormányzat adósságának és hitelállományának kimutatását, valamint a több éves kihatással járó feladatok kiadásait éves bontásban a 10. *melléklet* tartalmazza.
- (3) Az önkormányzat Európai Unió forrásból megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásainak, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulásainak bemutatását a 12. *melléklet* rögzíti.
- (4) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások, kedvezmények összegét a 13. *melléklete* alapján határozza meg.
- (5) Az önkormányzat 4 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 9. *melléklete* tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat likviditási tervét a rendelet 16. *melléklete* tartalmazza.
- (7) Az önkormányzat saját bevételeinek bemutatását a 353/2011. (XII.) kormányrendelet 2.§ (1) bekezdése alapján a rendelet 15. számú *melléklete* tartalmazza.

III. fejezet

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

Felelősségi hatáskörök

5. §

- (1) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115 § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (2) A költségvetési szerv vezetője felelős a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért oly módon, hogy a jóváhagyott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni.
- (3) A költségvetési szerv vezetője szakmai tevékenységük és a költségvetés végrehajtása során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

Előirányzattal való gazdálkodás

6. §

- (1) A 2021. évi előirányzatnak felhasználását a *11. melléklet* szerint határozza meg.
- (2) A költségvetési szerv a rendeletben meghatározott kiadási előirányzatokat nem lépheti túl, kivéve, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól és a saját tevékenységéből származó tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételt ér el, illetve jóváhagyott pénzmaradvánnyal rendelkezik.
- (2) Amennyiben év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A Képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének módosításáról.
- (3) Az intézmények saját előirányzat-módosítási hatáskörben - a felügyeleti szerv egyidejű tájékoztatása mellett - bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felemelheti
 - a) az előirányzat maradványából, illetve
 - b) a bevételi többletéből.
- (4) A dologi kiadások körében megtervezett részelőirányzatok között a költségvetési szerv átcsoportosítást hajthat végre.
- (5) Az év közben realizálódó - nem céljellegetű - önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni.
- (6) A feladatmaradásból származó - személyi és dologi - kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

Finanszírozási célú műveletek

7. §

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

Létszámgazdálkodás

8. §

- (1) Az önkormányzat létszám előirányzatát, beleértve a közfoglalkoztatottak létszámát is, a *4. melléklet* tartalmazza.
- (2) A költségvetési szerv év közben a személyi juttatások, a létszám előirányzatok, és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát csak a Képviselő-testület jóváhagyásával növelheti

Tartalékok

9. §

- (1) A 2021. évi tartalékok tételes listáját a *8. melléklet* határozza meg.
- (2) Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

IV.

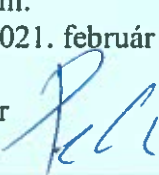
Záró rendelkezések

10. §

Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2021. január 1. napjától kell alkalmazni.

Bélmegyer, 2021. február 25.

Percz Sándor
polgármester



Dr. Baji Mihály jegyző nevében és megbízásából
Sós Ádám kirendeltségvezető



A rendelet kihirdetésre került:

Dr. Baji Mihály jegyző nevében és megbízásából
Sós Ádám kirendeltségvezető



Előzetes hatásvizsgálat

a Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. évi költségvetéséről szóló ____3/2021. (II.25.) rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

1. Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatások

A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet tervezet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez elengedhetlenül fontos.

2. Környezeti, egészségi következményei

A rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs, a költségvetés módosításához szükséges adminisztratív állomány önkormányzatra összesítve rendelkezésre áll.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges. A rendelet meghatározza a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

Bélmegyer, 2021. február 25.




Pócz Sándor
polgármester

**Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. évi költségvetéséről szóló 3./2021. (II 25.) számú rendeletéhez**

Általános indoklás:

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény) 2019. július 26-án kihirdetésre került.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24§ (3) pontja szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet tervezetét a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A 2021 évi költségvetés összeállítása során kiemelt feladatunk volt a pénzügyi stabilitás és a költségvetési egyensúly biztosítása volt. Költségvetési hiánnyal nem terveztünk.

A 2020. évi adatok ismeretében, valamint a hatályos szerződések alapján határoztuk meg a bevételeket. Az adóbevételek tervezése esetén a 2020. évi eredeti előirányzatot vettük figyelembe. A helyi adók tekintetében a 639/2020. (XII.22.) Kormányrendelet 2. §(1) bekezdése alapján a mikro-kis és középvállalkozásnak minősülő vállalkozóknak a 2021. évben bevallott iparüzési adó 50%-át kell megfizetni az egyes esedékességi időpontokban. A 4/2021.(I.14.) Kormányrendelet előírásai szerint a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok az így kiesett HIPA bevétellel megegyező összegű támogatásra jogosult, melyet az állam két egyenlő részletben júniusban és októberben fog folyósítani. 2021. évben fontos feladatunk, a pályázatok kivitelezésének elindítása, folytatása és a zavartalan likviditás biztosítása. A folyamatban lévő pályázatokhoz igyekeztünk biztosítani a szükséges forrásokat, melyeket a fejlesztési tartalékban különítettünk el. Általános tartalékok között mutatjuk ki a pályázatok működési költségeit.

Elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is. A költségvetésben kiemelt jelentőségűek a a TOP és EFOP pályázatok támogatásának maradványai, amelyek pénzmaradványként kerültek a költségvetésben előirányozásra.

2020. évben megtörtén az óvoda átszervezése, a konyhai feladatok gazdasági társasági formában kerültek ellátásra, ezért az intézmény működtetésére jelentősen kevesebb forrás szükségeltetik ebben a gazdasági évben. Erre a célra az önkormányzat 19 441 e Ft-ot tervez költeni ebben a költségvetési évben. Az intézmény működése a tervszámok alapján biztosított. Az tervezésnél a bázis a dologi kiadások esetében a 2020évi teljesült adatok voltak. A személyi juttatások és járulékok tervezésénél nullbázisú tervezéssel határoztuk meg az ez évi adatokat .

Az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit továbbra is jelentősen meghatározza a központi költségvetésből származó támogatás.

A normatív állami támogatás mértékét a lakosságszám, a kötelezően ellátandó feladatok mennyisége valamint az adóerő képesség alakulása határozza meg.

A személyi juttatások esetében a garantált bérminimumra való kiegészítéseken túlmenően a kötelező illetmény emelkedések kerültek megtervezésre, a soros lépésekből adódó illetmény növekedések valamint az esedékes jubileumi jutalmak, végkielégítés. A dologi kiadások esetében a 2020 évi teljesítési adatokat vettük figyelembe. Számításba vettük az önkormányzat és intézménye már élő kötelezettségvállalásait, pályázati támogatások és pályázathoz kapcsolódó felhalmozási kiadások tervezése esetén pedig a támogató okirat vagy határozat alapján kerültek beállításra a kiadások és bevételek.

Finanszírozási kiadások esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk pénzmaradvánnyal.

A feladatfinanszírozás rendszere 2021-ban nem változik. A köztisztviselői illetményalap a Költségvetési törvény szerint 2020 évhez hasonlóan 38.650 Ft.

A Kjt. szerinti illetménypótlék számítási alapja 20.000 Ft.

Bélmegyer, 2021. február 25.




Pérecz Sándor
polgármester

Részletes indoklás:

A rendelet hatálya

1. §

A költségvetési rendelet hatálya kiterjed:

- Bélmegyer Község Önkormányzatára,
- Bélmegyeri Óvoda

Az önkormányzati költségvetés főösszege

2. §

A 2021 évre tervezett bevételi és kiadási főösszege 354 220 e Ft.

3. §

BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A költségvetésben a bevételeket az aláírt bérleti és szolgáltatási szerződések számbavételével terveztük a saját bevételek esetében. A normatív állami támogatásokat a 2021. évi normatíva igénylés alapján valamint a központosítot megállapított támogatásokat a Magyar Államkincstár által közölt adatok alapján terveztük meg. A felhalmozási bevételeket meglévő támogatási okiratok alapján valamint előző évi tapasztalati adatok alapján terveztük meg. A finanszírozási bevételek esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is, terveztünk költségvetési pénzmaradvánnyal.

I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)

A működési célú támogatások államháztartáson belül rovaton tervezhetőek a normatív állami támogatások, a működésre átvett pénzeszközök államháztartáson belülről.

A 2020. évi XC törvény alapján az önkormányzatot az alábbi normatív és általános működési támogatások illetik meg 2021 évre vonatkozóan.

Támogatás jogcíme	Támogatás összege (e Ft-ban)
ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK	
Településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások	21 829 107
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok	3 054 240
Közvilágítás fenntartásának támogatása	7 040 000
Köztemető fenntartásának támogatása	2 776 284
Közutak fenntartásának támogatása	2 866 783
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6 000 000

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	91 800
KÖZNEVELÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA	14 117 030
EGYES SZOCIÁLIS FELADATOK TÁMOGATÁSA	
Szociális étkeztetés támogatása	5 375 160
Intézményi gyermekétkeztetés	2 304 720
Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	58 368
Egyes szociális feladatok egyéb támogatása (keret)	4 827 000
KÖNYVTÁRI ÉS KÖZMŰVELŐDÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA	2 270 000
Allami támogatások mindösszesen:	50 781 385

A településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások nagy része a KSH adatszolgáltatás adatait veszi alapul. A zöldterület gazdálkodáshoz kapcsolódó támogatás a zöldterület nagysága alapján, a közvilágítás fenntartásához kapcsolódó támogatás a közvilágítási hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik figyelembe véve a 2019. évi beszámolóban a közvilágítás kormányzati funkción elszámolt kilométerre jutó nettó működési kiadások összegét. A köztemető fenntartásához kapott támogatás a 2019. évi beszámolóban a köztemető kormányzati funkción elszámolt a köztemető egy négyzetméterére jutó nettó működési kiadás, valamint az OSAP jelentésben szereplő köztemető nagysága határozza meg.

A közutak fenntartásának alaptámogatása a közutak kormányzati funkción elszámolt kiadások, valamint a belterületi utak hossza alapján történik.

Egyéb önkormányzati feladatok támogatása nyújt fedezetet az Möt. 13§-ában meg nem határozott feladatok támogatására.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása a külterületi lakosok száma alapján illeti meg az önkormányzatot.

2021 évben az önkormányzat a nettó finanszírozás keretében szolidaritási hozzájárulást lesz köteles fizetni, mivel az adóerő képessége a tavalyi évben jelentősen emelkedett, az ideiglenes HIPA befizetések miatt. A szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege 3 088 029 Ft lesz.

A normatív állami támogatások, mint a köznevelési, étkeztetési támogatások a gyermeklétszám, valamint az étkezők létszáma alapján kerül meghatározásra.

A fent felsorolt támogatások esetében az előző évhez viszonyítva 4 890 e Ft-al érkezik kevesebb összegű állami pénz az önkormányzathoz. Kötelező önkormányzati feladatokra (zöldterület kezelés. közvilágítás, köztemető fenntartása, közutak karbantartása) több támogatást kapunk 3 409 e Ft-al. Az egyéb szociális feladatok támogatása esetén csak a szociális kifizetéseket, a gyermekétkeztetés hiányát lehet elszámolni. Nem nyújt fedezetet ez a támogatás a közmunka támogatással nem fedezett részére.

A könyvtári és közművelődési feladatra lakosságszám alapján érkezik a támogatás.

A működésre átvett pénzeszközök között kerültek megtervezésre az MVH-tól érkező mezőgazdasági támogatások zöldítésre, anyajuhtartásra és a területalapú támogatás, valamint a Társadalombiztosítás által finanszírozott orvosi, védőnői és iskola egészségügyi feladatokra.

2. Közhatalmi bevételek (B3)

A közhatalmi bevételek esetében iparüzési adóval tudott tervezni az önkormányzat. A gépjárműadó 2021-től teljes egészében a központi költségvetést illeti meg, melynek beszédését a Nemzeti Adó és Vámhivatal végzi ettől a gazdasági évtől.

Helyi adó bevételek

A helyi adókból származó bevételeket a jelenleg hatályos adórendeletek alapján 2021. évre a következő összegben terveztük:

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
Iparüzési adó	20.000

A bevezetett helyi adók tekintetében azóvatosság elvét szem előtt tartva a 2020 évi eredeti előirányzatokat vettük számításba, bár az iparüzési adó 50%-tól esik az önkormányzat, de azt a központi költségvetésből visszapótolják, így majd a támogatás érkezésekor az adó bevétel előirányzatát átcsoportosítjuk a központi támogatás előirányzatára.

3. Működési bevételek (B4)

Működési bevételek főbb jogcímei térítési díj, önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bérleti díjak, szolgáltatások ellenértéke, és a kamatbevételek.

II. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

2021-ban nem tervezett az önkormányzat vagyon eladással.

A pályázatok felhalmozási támogatásai a költségvetési pénzmaradvány részét képezik.

III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

1. Költségvetési maradvány (B8)

Költségvetési pénzmaradványként az önkormányzat és az óvoda záró pénzkészletét vettük figyelembe. A pénzmaradvány jelentős részét a pályázatok előlegeinek maradványa képezi.

KIADÁSOK TERVEZÉSE

A kiadások tervezésénél is figyelembe vettük a költségvetési, és az egyéb szakmai törvényeket, valamint a helyi döntéseket, illetve a költségvetési döntés-előkészítő anyagokat. Az önkormányzati kiadások fedezetéül a költségvetési törvény alapján járó állami támogatások és juttatások, az önkormányzat saját és átvett bevételei szolgálnak, valamint előző évi költségvetési pénzmaradvány szolgál.

III. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

1. Személyi juttatások (K1)

A személyi juttatások tervezését mindig, így most is az önkormányzatra és intézményére kiterjedően személyenkénti bérfelmérésével készítettük el, figyelembe véve a soros előrelépések, a minimálbérváltozás, a szakképzettség megszerzése miatti előrelépések kihatását, valamint az egyéb bérek, bérjellegű kifizetésekhez szükséges összegét is. Az intézménynél a minimálbér emelkedése miatti bérkiegészítés került még beállításra.

A közmunka kormányzati funkción a 2020-ban indult programelemek ez évre áthúzódó személyi juttatásaival számoltunk a támogatási szerződések alapján. Éves átlagos létszám az áthúzódó közmunka esetében 5 fő.

Az intézményeknél az SZMSZ-ekben meghatározott létszámokat vettük számba.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)

A betervezett járulék összege a személyi juttatások vonzata. Közfoglalkoztatottak után 7,75 %, egyéb foglalkoztatott tekintetében 15,5 %.

Itt jelentkezik még a cégtelefon után fizetendő járulék, valamint a reprezentációs kiadásokra betervezett összeg járuléka.

3. Dologi kiadások (K3)

A dologi kiadások esetében az intézménynél a működéshez szükséges kiadások kerültek betervezésre.

A dologi kiadások összegét növelik a támogatási szerződéssel rendelkező TOP-os és EFOP-os pályázatok azon kiadásai, melyek a beruházásokra nem aktiválhatóak és egyéb szolgáltatásként kerülnek elszámolásra.

A márciustól induló közmunka programok sem bevételi sem kiadási oldalon nem kerültek betervezésre, hiszen még nem rendelkezünk aláírt hatósági szerződéssel, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos dologi kiadások későbbek során fogják majd módosítani ezen kiadásainkat.

3. Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)-

Ezen a soron került tervezésre a segélyezés kiadása. A kiadásokat a 2020. évi teljesült adatok alapján határoztuk meg. Az alábbi szociális kiadásokkal számoltunk:

Önkormányzati rendeletben megállapított juttatás:	1 460 000
Gyermeknevelési támogatás	3 000 000
Lakhatási és krízistámogatás	2 000 000
Köztemetés	50 000
Átmeneti segélyek	125 000

IV. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

1. Beruházási kiadások (K6)

Az 5. számú melléklet szerinti pályázatok kiadásai kerültek tervezésre, amelyek 2021-ben kerülnek pénzforgalmilag rendezve.

2. Felújítási kiadások (K7)-

Pályázathoz kapcsolódó felújítást állítottunk be a költségvetésbe.

A Felújítási kiadásokat a rendelet 5. számú melléklete mutatja részletesen célonként.

3. Finanszírozási kiadások (K9)-

Ezen a soron a Magyar Államkincstár által 2020. decemberben kiutalt 2021. évi 0. havi állami támogatás megelőlegezés visszafizetésének összege került betervezésre.

Egyéb adatszolgáltatás

4. §

Az intézmény részére nyújtott intézményfinanszírozást a rendelet **6. melléklete** tartalmazza.

Az államháztartási törvény 23. § (2) g) pontja értelmében a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az adott önkormányzat éven túli kötelezettségeit. A költségvetés készítésekor ismert kötelezettségek alakulását. Az önkormányzatnak az adósság állományát be kell mutatni a költségvetési rendeletben a lejárat évéig. A költségvetési rendelettervezet **10. melléklete** tartalmazza ezen adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az államháztartási törvény a költségvetési rendelet kötelező elemeként rögzíti, hogy a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket a futamidő végéig be kell mutatni. Ilyen kötelezettsége nincs az önkormányzatnak.

Az államháztartási törvény végrehajtására kiadott 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (1) a) pontja értelmében elkülönítetten be kell mutatni az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását. Ezek kiadása jelenik meg 2021-ben a 12. számú mellékletben, mivel ezeknek a pályázatoknak a támogatásának előlege már megérkezett, ami a 2021-évi pénzmaradvány részét képezi.

Az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetés beterjesztésével egy időben, be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. Nem nyújt közvetett támogatást az önkormányzat, nincsenek kedvezmények.

A közvetett támogatások, kedvezménynek 2021. évi összegét a **13. melléklet** tartalmazza

Az államháztartási törvény 102. § (3) bekezdése értelmében az államháztartás információs rendszerének feladata többek között a bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatása. Ennek kapcsán a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait kell bemutatni. Ennek a jogszabályi kötelezettségnek teszünk eleget a **15. melléklet** szerint.

Az államháztartási törvény 23. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a helyi önkormányzat bevételeit, és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

Ennek bemutatására szolgálnak a rendelet **2/A és 3/A számú mellékletei**.

Felelősségi hatáskörök

5. §

A felelősségi hatásköröket a rendelet 5. §-a tartalmazza.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115 § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A költségvetési szerv vezetőjének felelőségéről rendelkezik továbbá a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozóan, a gazdaságos, a hatékony és az eredményes gazdálkodásra vonatkozóan.

Előirányzattal való gazdálkodás

6. §

Az előirányzattal való gazdálkodás szabályait a rendelet 6. §-a tartalmazza.

Az államháztartási törvény 24. § (4) a) pontja értelmében az ütemtervben az önkormányzathoz beérkező bevételek havonkénti bontásban kerülnek feltüntetésre kiemelt előirányzatonként, és a kiadási előirányzatok is hasonló szerkezetűek. Az előirányzat felhasználás ütemtervet a **11. melléklet** tartalmazza.

Finanszírozási célú műveletek

7. §

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

Létszámgazdálkodás

8. §

A létszámadatokat a rendelet **4. melléklete** tartalmazza.

Rendelkezik arról, hogy év közben a létszám és a hozzá kapcsolódó személyi juttatás és járulék előirányzat, csak a Képviselő-testület jóváhagyásával történhet.

Tartalékok

9. §

A 2021. évi tartalékok tételes listáját a 8. *melléklet* határozza meg

Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

Záró rendelkezések

10 §.

A rendelet hatályának idejéről rendelkezik.

Bélmegyer, 2021. február 25.

